

odl. 25
f. Rytířová

Ministerstvo financí
České republiky

Čj. 181 - 33 481/1998

V Praze dne 22. května 1998

Vyřizuje: Ing. Drápela, l. 2269

Pokyn č. D - 182

Uplatňování DPH při poskytování služeb lázeňské péče

1) Výkony lázeňské péče zařazené do pododdílu SKP 85.1 (viz Opatření Českého statistického úřadu o zavedení Standardní klasifikace produkce č.j. 1174/93 - 3010) vymezené zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, poskytované oprávněnými subjekty jsou podle § 32, odst. 1 zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") osvobozeny od daně z přidané hodnoty (dále jen "daň"). Oprávněnými subjekty se rozumí osoby uvedené v zákoně ČNR č. 548/1991 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů, a v zákoně ČNR č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních.

Osvobození od daně podle § 32, odst. 1 zákona současně znamená, že ani plátce daně nemá podle § 25 zákona nárok na odpočet daně na vstupu.

2) Osvobození od daně podle odstavce 1 tohoto pokynu se týká jak komplexní péče, tj. lázeňských služeb včetně ubytování a stravování, tak lázeňských služeb poskytovaných samostatně (např. ambulantně), a to bez ohledu na formu úhrady za tyto služby.

Osvobození od daně se vztahuje rovněž na služby poskytované doprovodu pacienta, pokud to zdravotní stav pacienta vyžaduje.

3) Poskytuje-li oprávněný subjekt uvedený v odstavci 1 tohoto pokynu samostatně jiné služby bez výkonů lázeňské péče, např. služby stravování restauračního, ubytovací služby apod., uplatňuje v případě, že je plátcem daně, daň v plném rozsahu podle ustanovení zákona.

4) Služby lázeňské péče nakoupené plátcem daně, kteří nejsou oprávněným subjektem uvedeným v odstavci 1 tohoto pokynu, se považují, při jejich dalším prodeji, ve smyslu znění § 14 odst. 12 zákona za služby osvobozené podle odstavce 1 tohoto pokynu pouze tehdy, použije-li plátce maximálně pořizovací cenu. Použije-li plátce cenu vyšší než pořizovací uplatní sníženou sazbu daně (5 %) podle § 16 a přílohy č. 2 zákona.

Výjimku tvoří plátci daně podnikající v oblasti cestovního ruchu (cestovní kanceláře nebo cestovní agentury), kteří mohou v případě nákupu a následného prodeje služeb lázeňské péče za cenu vyšší než pořizovací, uplatnit u nakoupených služeb osvobození od daně podle odstavce 1 tohoto pokynu a u svojí přírážky nad úroveň pořizovací ceny těchto služeb uplatní základní sazbu daně (22 %) odpovídající

kompletaci služeb cestovního ruchu (viz Pokyn č. D - 169 Uplatňování daně z přidané hodnoty v cestovním ruchu).

Tento pokyn nahrazuje pokyn č. D - 42 vydaný pod č.j. 181/43 191/1993.

Michal Frankl v. r.
náměstek ministra financí